

# Vastleggen en bewijzen

“Dateren en documenten”

Iwan van Munster

Maarten Hoelen





# Onderwerpen

- Verdeling bewijslast in fiscale zaken;
- Bespreking voorbeelden, met ernstige gevolgen;
- Civiel recht;
- Voorkomen is beter dan genezen;
- Hoe werkt dit in uw organisatie?

# Verdeling van de bewijslast in fiscale zaken:

**Vrije bewijsleer:** Rechter heeft de vrijheid ten aanzien van:

- De verdeling van de bewijslast;
- De keuze der bewijsmiddelen; en
- De waardering van het aangedragen bewijs.

***Hoofdregel:***

- Inkomensverhogend → Inspecteur
- Inkomensverlagend → Belastingplichtige

***Maar:*** bij afwijking, → **Wie stelt bewijst!**

# Voorbeelden uit recente rechtspraak

- Hoge Raad 17 september 2004: bodemloze put lening en prijsgeven achterliggende aandeelhouders.
- Rechtbank Breda, 12 februari 2009: Dochtervennootschap verstrekt aan moedervennootschap bedragen in rekening courant? Lening?
- Rechtbank Arnhem, 15 mei 2009: Nederlandse NV verplaatst naar de Nederlandse Antillen, of toch niet?

# Civiel recht: Overeenkomst

- Begrip overeenkomst en wettelijke definitie.
- In beginsel geen vormvereisten: “Substance over form”.
- Totstandkoming overeenkomst: aanbod & aanvaarding.
- Hoe kwalificeren indien er (nog) geen documentatie is?
- Bestuursbesluiten, besluiten AVA, andere schriftelijke besluiten.
- Dateren van een overeenkomst.
- De wet schrijft de datum voor....?!

Nooit antideren!

# Dateren van een overeenkomst

**Gelukkig is antidateren ook niet nodig...!!**

Een overeenkomst kan drie verschillende data hebben:

- i) Datum waarop wilsovereenstemming wordt bereikt.
- ii) Effectieve datum.
- iii) Datum waarop schriftelijk stuk wordt getekend.

# Vastleggen en bewijzen

“Dateren en documenten”

Iwan van Munster

Maarten Hoelen

